

SESIONES ORDINARIAS

2011

ORDEN DEL DÍA N° 2728

COMISIÓN PARLAMENTARIA MIXTA REVISORA
DE CUENTAS

Impreso el día 25 de octubre de 2011

Término del artículo 113: 3 de noviembre de 2011

SUMARIO: **Pedido** de informes al Poder Ejecutivo sobre las medidas adoptadas a los efectos de regularizar los aspectos observados por la Auditoría General de la Nación en su examen, referente a los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al Programa de Agua Potable y Saneamiento para Comunidades Menores (PROAS)

1.-(4.913-D.-2011.)

2.-(495-O.V.-2010.)

Dictamen de comisión*Honorable Cámara:*

Vuestra Comisión Parlamentaria Mixta Revisora de Cuentas ha considerado el expediente O.V.-495/10, mediante el cual la Auditoría General de la Nación comunica resolución 216/10, aprobando el informe de auditoría referido a los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31/12/09 correspondientes al Programa de Agua Potable y Saneamiento para Comunidades Menores (PROAS) - contrato de préstamo 1.895/OC-AR BID; y, por las razones expuestas en sus fundamentos, os aconseja la aprobación del siguiente

Proyecto de resolución*La Cámara de Diputados de la Nación*

RESUELVEN:

1. Dirigirse al Poder Ejecutivo nacional, solicitándole informe sobre las medidas adoptadas con el objeto de regularizar las situaciones observadas por la Auditoría General de la Nación en su examen referente a los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al Programa de

Agua Potable y Saneamiento para Comunidades Menores (PROAS) - contrato de préstamo 1.895/OC-AR.

2. Comuníquese al Poder Ejecutivo nacional y a la Auditoría General de la Nación, juntamente con sus fundamentos.

De acuerdo con las disposiciones pertinentes, el presente dictamen pasa directamente al orden del día.

Sala de la comisión, 30 de junio de 2011.

Heriberto A. Martínez Oddone. – Nicolás A. Fernández. – Luis A. Juez. – Gerardo R. Morales. – Juan C. Romero. – Ernesto R. Sanz. – Juan C. Morán. – Walter A. Agosto.

FUNDAMENTOS

La Auditoría General de la Nación (AGN) efectuó un examen sobre los estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, correspondientes al Programa de Agua Potable y Saneamiento para Comunidades Menores (PROAS) - contrato de préstamo 1.895/OC-AR, suscrito el 6/4/08 entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

La ejecución del programa es llevada a cabo por la Unidad Coordinadora del Programa (UCP), dependiente del Ente Nacional de Obras Hídricas y Saneamiento (ENHOSA) en el ámbito de la Secretaría de Obras Públicas del Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios.

Las tareas de campo se desarrollaron entre el 13/7/10 y el 29/9/10.

En el apartado *Alcance del trabajo de auditoría*, la AGN señala que no tuvo a la vista documentación respaldatoria de los pagos efectuados por el período febrero-julio 2009 y primera cuota SAC a 3 agentes

integrantes de la muestra seleccionada sobre los gastos en personal del ENOHA imputados como gasto de contrapartida.

En el apartado *Aclaraciones previas*, la AGN indica:

–Del análisis realizado, no surge el respaldo del porcentaje de afectación al PROAS de los gastos de contrapartida local.

–No se utilizó el tipo de cambio, para la conversión en dólares, establecido en el contrato de préstamo. La subvaluación originada fue de u\$s 6.467,94 del aporte de contrapartida.

–Incumplimiento normativo: la provincia del Chaco no suscribió los convenios de operación con los entes beneficiarios de las tres (3) obras en ejecución (incumplimiento de cláusula 4.09 d) del contrato de préstamo y la décima a) de su Convenio Marco), por ende, dichos proyectos no cumplen con el criterio de elegibilidad establecido en el apartado V E. 5.9.1 a) del Reglamento Operativo del Programa (ROP); no se pudo constatar si los posibles entes beneficiarios cumplen con los criterios de elegibilidad (anexo, cláusula 4.5, del contrato de préstamo). Al mismo tiempo, se señala que los convenios complementarios de dichas obras fueron firmados antes de la aprobación de la ley del convenio marco (decimocuarta del convenio marco).

–El importe de la comisión de compromiso correspondiente al vencimiento 6/10/08 (u\$s 40.327,87) no se encuentra contabilizado.

La AGN opina que, excepto por lo expresado en el apartado *Alcance del trabajo de auditoría* y en *Aclaraciones previas*, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera del Programa de Agua Potable y Saneamiento para Comunidades Menores (PROAS), por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2009, así como las transacciones realizadas durante el ejercicio finalizado en esa fecha.

Asimismo, la AGN informa acerca del examen practicado sobre la documentación que respalda las justificaciones y solicitudes de desembolsos y detalle de pago relacionados, emitidas y presentadas al BID durante el ejercicio entre el 1/1/09 y el 31/12/09, correspondientes a dicho programa.

La AGN emite una opinión favorable sobre el estado de solicitudes de desembolsos correspondiente al presente programa.

El órgano de control eleva un memorando dirigido a la dirección del proyecto. De dicho memorando surgen las siguientes observaciones y recomendaciones:

Control interno

–No se desarrolló un organigrama que establezca los canales de interacción y los niveles de autoridad dentro de la UCP y entre ésta y las unidades técnicas del organismo que intervienen en la ejecución del programa.

–Existencia de debilidades en la estructura de control, prevaleciendo la comunicación informal.

El órgano de control recomienda: a) Definir la estructura organizacional estableciendo claramente y

por escrito los niveles de autoridad y los canales de interacción entre las áreas, y b) Fortalecer el ambiente de control difundiendo los criterios de ética aplicables a la ejecución, definiendo una política sólida de recursos humanos y actualizando los procedimientos administrativos con una clara identificación de las actividades de control a ser llevadas a cabo en cada área.

Provincia del Chaco

La AGN observó que no se ha conformado la Unidad Ejecutora del Programa; el cuestionario de evaluación de control interno fue respondido en relación a la Administración Provincial del Agua como ente subejecutor. Teniendo en cuenta lo expuesto, la auditoría señala la existencia de debilidades en el ambiente de control, a saber: a) No se llevan a cabo procedimientos de cancelación de facturas pagadas; b) Las conciliaciones bancarias no tienen firma de ningún responsable; asimismo, la AGN constató un atraso de 6 meses en la registración de los gastos bancarios en el Libro Bancos del sistema SAFyC (Sistema Contable Provincial); c) La AGN no obtuvo respuestas sobre el pedido de plan de cuentas; d) No hay políticas definidas de recursos humanos, ni verificación de cumplimiento de requisitos de los candidatos a ocupar un puesto y no se prevé la verificación de los antecedentes penales de los candidatos; e) No surge que se hayan establecido y difundido pautas claras en relación a las necesidades básicas de control interno para la ejecución de programas, planeamiento de inversiones, conciliación y control de pasivos, entre otros; f) Respecto de la existencia y difusión de un código de conducta ética del personal afectado al proyecto y de políticas definidas por escrito para regular las relaciones entre las distintas áreas, se respondió al órgano de control que no son de aplicación pero que se aplica en estatuto del personal.

El órgano de control recomienda: a) Dar cumplimiento a la brevedad a lo establecido en el apartado IV C2 a) del ROP, creando una unidad ejecutora para el programa; b) Fortalecer el ambiente de control difundiendo los criterios de ética aplicables a la ejecución, y c) Implementar el Sistema UEPEX para las registraciones contables.

Incumplimiento de los convenios marco

Provincia del Chaco

Se reitera el punto expuesto en el apartado *Aclaraciones previas* de los estados financieros, sobre el incumplimiento de la cláusula décima a) de los convenios marco. Adicionalmente, AGN informa sobre el incumplimiento de las siguientes cláusulas:

–No se puso en marcha el plan de gestión dentro de los 6 meses de entrada en vigencia del convenio (décima b)).

–No se instaló el sistema UEPEX (décima b.i)).

–El Sistema de Seguimiento y Evaluación aún se encuentra en elaboración (décima b.ii)).

–Decimocuarta: se firmaron convenios complementarios antes de la aprobación por la ley del convenio

marco. A su vez, el subejecutor incumple con el apartado IV C2 del Reglamento Operativo dado que no cuenta con una unidad para la ejecución del programa.

Buenos Aires y Misiones

La AGN constató que estas provincias también incumplieron con la cláusula decimocuarta de sus convenios marco (suscripción de convenios complementarios antes de la aprobación por la ley del Convenio Marco). Además, en Misiones se preadjudicó una obra antes de la sanción de dicha ley.

La AGN recomienda dar estricto cumplimiento a las estipulaciones de los convenios celebrados.

Aporte de contrapartida local

—Por nota CAR 4.162/2010 el Banco expresó que no tiene objeciones a que se considere hasta el 20 % de los gastos efectuados por el resto de las áreas del ENOHSa que le prestan servicios a la UCP. La AGN indica que no hay resolución del organismo interviniente que respalde la afectación del personal y de los gastos en el porcentaje utilizado, así como tampoco, certificación o informe de las tareas realizadas para el programa.

—Del análisis de la documentación de respaldo de los gastos de contrapartida local (considerados por el 20 % de su valor), la AGN señala: *a)* Inclusión de gastos que corresponden a actividades efectuadas en el marco de otros programas por \$2.409,51, afectándose \$481,91 al PROAS; *b)* Gastos por \$52.057,77, de los cuales se afectaron al PROAS \$10.411,55, que corresponden a actividades relacionadas con ciudades, sobre las cuales, la AGN desconoce su vinculación con el programa. Al respecto, la auditoría solicitó información, no habiendo obtenido respuesta alguna; *c)* Inclusión de gastos en conceptos de viáticos para inspección de obras a provincias que en 2009 no habían suscrito convenios complementarios, requisito para llevar adelante obras en el marco del PROAS, por \$3.797, afectados \$758,02; por otra parte, no tuvo a la vista los pasajes que respaldan el pago de viáticos por \$9.562,50, 20 % afectado por \$1.912,50; *d)* No se adjuntaron al menos 3 presupuestos para la contratación de servicios o adquisición de bienes por \$42.777,72, afectado al PROAS el 20 %. A su vez, la AGN constató que en las facturas por gastos de servicios gráficos no se detallan los precios unitarios y verificó la existencia de facturas enmendadas sin salvar sin que se pueda validar el importe correcto.

—Se reitera lo expuesto en el apartado *Alcance del trabajo de auditoría*.

La AGN recomienda: *a)* Documentar adecuadamente el criterio utilizado para la afectación de recursos

humanos y gastos, dejando evidencia comprobable de la participación para el logro de los objetivos del proyecto, y *b)* Imputar como gastos de contrapartida únicamente aquellos que corresponden a actividades realizadas en el marco de los objetivos del programa.

Disponibilidades y registros

La AGN verificó un atraso de hasta 6 meses en la registración de los gastos bancarios de la cuenta especial. A su vez, las conciliaciones bancarias (enero/diciembre 2009) presentadas por la UCP no tienen firma del responsable de su realización ni evidencia de control posterior.

En este sentido, el órgano de control recomienda evitar los atrasos en la registración de las operaciones y dejar constancia de las instancias de control llevadas a cabo.

Obras provincia del Chaco

Licitación pública (LP) 06/2009 (obras de desagües cloacales en Las Breñas).

Licitación pública (LP) 05/2009 (obra de desagües cloacales en Tres Isletas).

La AGN expone que:

—No tuvo a la vista las notificaciones de adjudicación a todos los oferentes, en ninguno de los procesos licitatorios analizados.

—Expediente LP 06/2009: la documentación no contaba con orden cronológico para su archivo ni con foliatura.

—En relación a los seguros exigidos en el punto VII, condiciones generales y condiciones especiales punto 18: *a)* la póliza de responsabilidad civil de la LP 05/06 y la de accidentes personales de la LP 06/2009 entraron en vigencia más de 20 días después del inicio de las obras; *b)* la póliza de accidentes personales de la LP 05/2009 y la de responsabilidad civil de la LP 06/2009 que nos fueran suministradas comenzaron su vigencia el 10/9/2010 y el 31/8/2010 respectivamente; la AGN no tuvo a la vista la cobertura correspondiente al año transcurrido desde el inicio de las obras.

La AGN recomienda documentar adecuadamente las actuaciones realizadas manteniendo expedientes completos, en orden cronológico y debidamente foliado.

Heriberto A. Martínez Oddone. — Luis A. Juez. — Juan C. Romero. — Juan C. Morán. — Walter A. Agosto.

ANTECEDENTES

Ver expedientes 4.913-D.-2011 y 495-O.V.-2010.